



ABWASSERWERK

LEOPOLDS
HOHE

*immer
auf der...*

Jahresabschluss zum 31. Dezember **2015**

Schlussbesprechung am 28. November 2016

WP/StB Joachim Kampen

Mündliche Berichterstattung durch den Abschlussprüfer (IDW PS 470)

1.	Auftrag und Prüfung
2.	Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres
3.	Wirtschaftliche Lage des Betriebes
4.	Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen
5.	Prüfungsergebnis

ABWASSERWERK

LEOPOLDS
immer
auf der...
HOHE

1.

Auftrag und Prüfung

Umfang des Prüfungsauftrages

Rechnungslegung nach § 317 HGB,
§ 106 GO NRW

Ordnungsmäßigkeit der
Geschäftsführung

§ 53 HGrG

ABWASSERWERK

Buchführung

LEOPOLDS

immer
auf der...

HOHE

Jahresabschluss

Bilanz

G+V

Anhang

Lagebericht

Geschäftsführung

Fragenkatalog
gem. PS 720



Einhaltung von gesetzlichen Regelungen einschl. Satzung

2.

Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres

Jahresergebnis

→ Jahresüberschuss: T€ 1.402 (i.V. T€ 1.909)
→ Planansatz: T€ 1.688

ABWASSERWERK

LEOPOLDS
HOHE

*immer
auf der...*

→ Rückgang der Umsatzerlöse um T€ 491 aufgrund der niedrigeren Schmutz und Regenwassergebühren sowie Rückstellungszuführung

Gebührensätze

→ Schmutzwasser: von 5,41 €/m³ auf 5,09 €/m³ gesenkt
→ Regenwasser: von 13,30 € auf 12,20 € je volle 10m² gesenkt

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (1)

Ertragslage gesamt

	2 0 1 4		2 0 1 5		Veränderung
	T€	%	T€	%	
Erlöse aus Abwasserbeseitigung	5.357	100	4.864	100	- 493
Materialaufwand und Fremdleistungen	-689	-13	-773	-16	- 84
Rohergebnis	4.668	87	4.091	84	- 577
Abschreibungen	-1.635	-30	-1.497	-31	+ 138
Personalaufwand	-577	-11	-574	-12	+ 3
Finanzergebnis	-634	-12	-741	-16	- 107
Saldo aus sonstigen					
Erträgen und Aufwendungen	87	2	123	+3	+ 36
Jahresergebnis	1.909	36	1.402	28	- 507

ABWASSERWERK
LEOPOLDS
HOHE
*immer
auf der...*

- Jahresergebnis liegt um T€ 507 unter dem Vorjahresergebnis
- rückläufige Erlöse aus Abwasserbeseitigung

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (2)

Erlöse aus Abwasserbeseitigung

	2014	2015
	I€	I€
Schmutzwassergebühr	3.256	2.825
Niederschlagswasser	1.749	1.558
Straßenentwässerung	380	485
Gebühren für Klärschlamm Entsorgung		
aus Hauskläranlagen	2	2
Landeszuweisung Abwassergebührenhilfe	-	298
Veränderung Rückstellung		
Gebührenüberschüsse	-30	-304
	5.357	4.864

→ Schmutzwasser: von 5,41 €/m³ auf 5,09 €/m³ gesunken

→ Regenwasser: von 13,30 € auf 12,20 € je volle 10m² gesunken

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (3)

Materialaufwand und Fremdleistungen

	2014		2015	
	I€	%	I€	%
Instandhaltung	308	45	390	50
Strombezug	187	27	174	23
Materialersatz	107	16	106	14
Klärschlambeseitigung	59	8	69	9
Übrige	28	4	34	4
	689	100	773	100

ABWASSERWER

LEOPOLDS

HOHE

immer
auf der...

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (4)

Vermögens- und Finanzlage (1)

Aktivseite	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung
	I€	%	I€	%	I€
immaterielle Vermögensgegenstände	952	3	878	3	- 74
Sachanlagen	31.680	92	30.562	90	- 1.118
langfristiges Vermögen	32.632	95	31.440	93	- 1.192
Vorräte	20	-	17	-	- 3
kurzfristige Forderungen	283	1	12	-	- 271
> an Dritte	571	1	746	2	+ 175
> an die Gemeinde/andere Eigenbetriebe	1.005	3	1.802	5	+ 797
flüssige Mittel					
kurzfristiges Vermögen	1.879	5	2.577	7	+ 698
Gesamtvermögen	34.511	100	34.017	100	- 494

ABWASSERWERK
LEOPOLDS
HOHE
immer
auf der...

>> langfristig: Investitionen von T€ 305 und Abschreibungen von T€ 1.497

>> kurzfristig: v.a. stichtagsbezogen höhere flüssige Mittel

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (5)

Vermögens- und Finanzlage (2)

Passivseite	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung
	I€	%	I€	%	I€
Eigenkapital	6.708	19	6.461	19	- 247
empfangene Ertragszuschüsse	10.852	31	10.475	31	- 377
Darlehen	14.693	43	13.945	41	- 748
langfristiges Kapital	32.253	93	30.881	91	- 1.372
kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber					
> Kreditinstituten	735	2	774	2	+ 39
> Dritten	380	1	699	2	+ 319
> der Gemeinde/anderen Eigenbetrieben	1.143	4	1.663	5	+ 520
kurzfristiges Kapital	2.258	7	3.136	9	+ 878
Gesamtkapital	34.511	100	34.017	100	- 494

>> langfristig: planmäßige Tilgung der Darlehen um T€ 748

4.

Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen

Rechnungslegung

- Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den GoB
- Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse ohne Beanstandungen

5.

Prüfungsergebnis

Bestätigungsvermerk

ABWASSERWERK

LEOPOLDS

*immer
auf der...*

HOHE

=> uneingeschränkt!



WASSERWERK

LEOPOLDS
*immer
auf der...*
HOHE

Jahresabschluss zum 31. Dezember **2015**

Schlussbesprechung am 28. November 2016

WP/StB Joachim Kampen



2.

Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres

Jahresergebnis

- Jahresüberschuss: T€ 69 (i.V. T€ 115)
- Planansatz: ausgeglichenes Ergebnis

WASSERWERK
LEOPOLDS
HOHE
immer
auf der...

- gestiegene Erlöse aus der Wasserabgabe
- KA konnte nicht erwirtschaftet werden

Gebührensätze

- gleichbleibende Gebührensätze

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (1)

Ertragslage

	2014		2015		Veränderung
	I€	%	I€	%	I€
Erlöse aus dem Wasserverkauf	1.066	90	1.014	91	- 52
Nebenleistungen	15	1	13	1	- 2
Auflösung Ertragszuschüsse	101	9	94	8	- 7
Betriebserträge	1.182	100	1.121	100	- 61
Betriebsaufwendungen	243	21	311	28	- 68
Rohüberschuss	939	79	810	72	- 129
Personalaufwand	351	30	369	33	- 18
Abschreibungen	171	14	165	15	+ 6
Finanzergebnis	-43	4	-41	4	+ 2
ertragsunabhängige Steuern	2	-	4	-	- 2
Saldo aus sonstigen	-93	8	-135	12	- 42
Erträgen und Aufwendungen	309	26	345	31	- 37
Geschäfts- und Finanzaufwand	279	23	96	8	- 184
Betriebsgewinn	116	10	-	-	+ 116
Konzessionsabgabe	48	3	27	2	+ 21
Ertragsteuern	115	10	69	6	- 47
Jahresgewinn					

WASSERWERK

LEOPOLDS

HÖHE

immer
auf der...

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (2)

Vermögens- und Finanzlage (1)

Aktivseite	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung
	I€	%	I€	%	I€
Sachanlagen					
langfristiges Vermögen	4.769	84	4.779	82	+ 10
Vorräte	92	2	65	1	- 27
Forderungen gegen Fremde	645	11	507	8	- 138
flüssige Mittel	146	3	508	9	+ 362
kurzfristiges Vermögen	883	16	1.080	18	+ 197
Gesamtvermögen	5.652	100	5.859	100	+ 207

>> langfristig: Investitionen von T€ 174 und Abschreibungen von T€ 164

>> kurzfristig: stichtagsbedingte Erhöhung der flüssigen Mittel

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (3)

Vermögens- und Finanzlage (2)

P a s s i v s e i t e	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung
	I€	%	I€	%	I€
Eigenkapital	1.534	27	1.503	26	-
Ertragszuschüsse	1.918	34	1.884	32	-
Darlehen	1.329	24	1.383	23	+
langfristiges Kapital	4.781	85	4.770	81	-
Rückstellungen	43	1	43	1	-
Verbindlichkeiten gegenüber					
> Fremden	617	11	568	10	-
> der Gemeinde/anderen Eigenbetrieben	211	3	478	8	+
kurzfristiges Kapital	871	15	1.089	19	+
Gesamtkapital	5.652	100	5.859	100	+

>> langfristig: nahezu gleichfristig finanziert

4.

Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen

Rechnungslegung

- Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den GoB
- Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse insgesamt ohne Beanstandungen

5.

Prüfungsergebnis

Bestätigungsvermerk

WASSERWERK

LEOPOLDS

*immer
auf der...*

HOHE

=> uneingeschränkt !

